المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2013
الموضوع



NS50

3	مدة الإنجاز	المحاسبة	المادة
4	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	الشعبة أو المسلك

NOTE :

- **Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.**
- L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé. **Ces éléments sont pris en compte dans la note.**
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- **La page 4 est à rendre obligatoirement avec la copie.**
- **0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie :** éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.

Vous avez été recruté (e) par la société d'expertise comptable **« SO-EXP »** en qualité d'assistant (e) comptable. Le responsable financier, vous confie les dossiers de deux entreprises différentes.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

La société **« SMPC »** est une société anonyme au capital de 4 000 000 DH qui exerce, depuis le 02/01/2007, une activité de production de chaussures. Vous êtes chargés d'effectuer certains travaux de fin d'exercice 2012. Pour cela vous disposez des documents et informations ci-après.

DOCUMENT N° 1 : RÉGULARISATIONS RELATIVES À L'ACTIF CIRCULANT

1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2012

N°	Intitulé	Solde débiteur	Solde créditeur
3421	Clients	830 000	
3424	Clients douteux ou litigieux	102 000	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		35 000
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		119 900

2. Les stocks

Le stock de produits finis, au 31/12/2012 est évalué à 815 000 DH. Dans ce stock, un lot d'une valeur de 46 000 DH présente un léger défaut de fabrication qui risque de lui faire perdre 30% de sa valeur**.**

3. État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 01/01/2012	Règlement au cours de 2012	Provision au 31/12/2011	Observation 2012
AMAL	93 600	54 000	55%	Provision de 35% de la créance.
BADIRI	132 000	69 600	77 000	Règlement pour solde de son compte.
CHARAF	76 800	-	-	Recouvrement probable de 35%.

DOCUMENT N° 2 : AUTRES RÉGULARISATIONS

1. L'entreprise, poursuivie en justice par l'un de ses concurrents, avait constitué le 31/12/2011, une provision momentanée et non courante de 27 000 DH. Le 04/08/2012, elle a été condamnée à verser 30 000 DH à titre de dommages et intérêts.

2. Le coût de la réparation des ordinateurs effectuée en décembre 2012 est estimé à 15 000 HT, TVA au taux de 20%. La facture correspondante, ne parviendra qu'en janvier 2013.

3. L'entreprise a livré, le 28/12/2012 au client FAIZ**,** des produits finis dont la valeur est estimée à 46 000 DH (HT), TVA au taux de 20%. Le service comptable ne pourra établir la facture qu'au début de janvier 2013.

DOCUMENT N° 3 : RÉGULARISATIONS RELATIVES À L'ACTIF IMMOBILISÉ

1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2012

N° de compte	Intitulé	Solde débiteur	Solde créditeur
28117	Amortissements des frais de publicité		13 600
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires		50 400
28355	Amortissements du matériel informatique		279 375

2. Autres informations

a. État des immobilisations amortissables

Immobilisation		Entrée		Amortissement		Observation 2012
		Valeur	Date	Mode	Taux constant	
Frais de publicité		34 000	01/03/2010	Constant	20%	-
Brevet		90 000	12/05/2010	Dégressif	20%	Coefficient 2
Matériel informatique	**INFO 1**	?	20/01/2007	Constant	15%	Le 30/03/2012, cession de l'**INFO 2** à crédit, pour 30 000 DH. **Aucune écriture n'a été passée à cette date.**
	INFO 2	186 000	15/02/2009			
	INFO 3	114 000	07/03/2012			

b. Extrait du plan d'amortissement du matériel informatique INFO 1 : Annexe n° 2, page n° 4

c. État des immobilisations non amortissables

Immobilisation	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Observation 2012
Terrains	336 000	15/09/2010	• Leur valeur, au 31/12/2012, est estimée sur le marché à 280 000 DH. • La dépréciation est considérée comme non courante.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'état des créances clients. **Annexe n° 1, page n° 4**	**1 pt**
2	Passer toutes les écritures de régularisation relatives aux : **a.** stocks ; **b.** créances clients ; **c.** provisions pour risques et charges ; **d.** charges et produits.	**3,75 pt**
3	Compléter le plan d'amortissement du matériel **INFO 1. Annexe n° 2, page n° 4**	**1 pt**
4	Calculer pour l'exercice 2012 les dotations aux: **a.** amortissements ; **b.** provisions pour dépréciation des terrains.	**1,5 pt**
5	Passer au journal les écritures relatives : **a.** aux dotations aux amortissements ; **b.** à la régularisation de la cession du matériel informatique **INFO 2** ; **c.** aux provisions pour dépréciation des terrains.	**3,75 pt**
6	Remplir l'extrait du : **a.** tableau des immobilisations autres que financières. **Annexe n° 3, page n° 4** **b.** tableau des amortissements. **Annexe n° 4, page n° 4**	**2 pt**

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise **«ROSA»** est spécialisée dans la production et la commercialisation de parfum d'ambiance. Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2012, la direction financière met à votre disposition les documents ci-après.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du compte de produits et charges de l'exercice 2012

- Impôts sur les résultats : 61 340 DH
- Résultat courant : 182 000 DH
- Les charges et les produits non courants

Éléments	Montant
Produits des cessions d'immobilisations	45 000
Autres produits non courants	840
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	22 000
Autres charges non courantes	1 500
Dotations non courantes aux amortissements et aux provisions	3 000

2. État des dotations et des reprises

- Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles : 86 000 DH.
- Extrait du tableau des provisions

Nature	Dotations			Reprises		
	D'exploitation	Financières	Non courantes	D'exploitation	Financières	Non courantes
Sous total A	5 200	-	3 000	8 300	300	-
Sous total B	20 300	300	-	27 900	200	-

Sous total A : Provisions durables **Sous total B :** Provisions non durables

3. Autres données de l'exploitation

- Chiffre d'affaires, réparti régulièrement sur 12 mois : 1 350 000 DH.
- Coût fixe : 290 500 DH.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Bilan financier condensé au 31/12/2012

Actif	Montant	%	Passif	Montant	%
Actif immobilisé (Valeurs immobilisées)	780 000	50	Capitaux propres	858 000	55
Stocks (Valeurs d'exploitation)	280 800	18	Dettes à long et moyen terme	390 000	25
Créances (Valeurs réalisables)	374 400	24	Dettes à court terme	312 000	20
Trésorerie (Valeurs disponibles)	124 800	8			

2. Autres informations

- La valeur nette comptable de l'actif immobilisé est de 657 000 DH.
- La valeur nette comptables des frais préliminaires est de 13 000 DH.
- La valeur des constructions a augmenté de 80 000 DH.
- Le stock outil est d'une valeur de 56 000 DH.
- Une provision durable pour risques de 8 500 DH correspond à un risque de moins de 8 mois.
- L'entreprise s'est convenue avec son fournisseur de matières premières de payer sa dette de 27 500 DH dans 15 mois.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer : **a.** le résultat non courant ; **b.** le résultat net de l'exercice.	**1 pt**
2	Compléter l'extrait de l'état des soldes de gestion. **Annexe n° 5, page n° 4**	**1 pt**
3	**a.** Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié. **b.** Calculer le seuil de rentabilité. **c.** Déterminer et interpréter la date de réalisation du seuil de rentabilité. **d.** Calculer et interpréter l'indice de sécurité.	**2 pt**
4	**a.** Retrouver, à partir de la valeur comptable, la valeur financière de l'actif immobilisé. **b.** Calculer la valeur comptable des dettes à court terme.	**1 pt**
5	Calculer et interpréter : **a.** le fonds de roulement liquidité ; **b.** le ratio d'autonomie financière ; **c.** le ratio de trésorerie à échéance.	**1,5 pt**

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : État des créances clients

Client	Créance au 31/12/2012		Provision		Créance irrécouvrable HT	Réajustement	
	TTC	HT	2012	2011		Dotation	Reprise
AMAL							
BADIRI							
CHARAF							
					Totaux		

ANNEXE N° 2 : Extrait du plan d'amortissement du matériel INFO 1

Date d'entrée : 20/01/2007 — Durée de vie : 6 ans 8 mois — Taux = 15 %

Période	Valeur d'entrée	Annuités	Amortissements cumulés	VNA fin de période
2012				
2013			264 000	

ANNEXE N° 3 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires				
Terrains				
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers				

ANNEXE N° 4 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Frais préliminaires				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires				
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers				

ANNEXE N° 5 : Extrait de l'état des soldes de gestion

II- CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

	1		Résultat net de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -	
	2	+	Dotations d'exploitation	
	3	+	Dotations financières	
	4	+	Dotations non courantes	
	5	-	Reprises d'exploitation	
	6	-	Reprises financières	
	7	-	Reprises non courantes	
	8	-	Produits des cessions d'immobilisations	
	9	+	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	
I			**CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)**	
	10	-	Distributions de bénéfices	82 600
II			**AUTOFINANCEMENT**	

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
N°	**Poste et Compte**
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	**Provisions pour risques**
1511	Provisions pour litiges
1512	Provisions pour garanties données aux clients
1515	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités
155	**Provisions pour charges**
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	**Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, matériel et outillage**
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2481	Titres immobilisés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
28117	Amortissements des frais de publicité
282	**Amortissements des immobilisations incorporelles**
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
283	**Amortissements des immobilisations corporelles**
2832	Amortissements des constructions
28321	Amortissements des bâtiments
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage
28332	Amortissements du matériel et outillage
2834	Amortissements du matériel de transport
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
28351	Amortissements du mobilier de bureau
28352	Amortissements du matériel de bureau
28355	Amortissements du matériel informatique

Classe 2 (suite)	
292	**Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles**
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	**Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles**
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	**Provisions pour dépréciation des immobilisations financières**
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	**Autres débiteurs**
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	**Comptes de régularisation - actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant**
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

Classe 4 : Comptes de passif circulant (hors trésorerie)	
441	**Fournisseurs et comptes rattachés**
4411	Fournisseurs
4417	Fournisseurs-factures non parvenues
442	**Clients créditeurs, avances et acomptes**
4427	RRR à accorder-avoirs à établir
445	**État-créditeur**
4455	État-TVA facturée
4458	État-Autres comptes créditeurs
449	**Comptes de régularisation-passif**
4491	Produits constatés d'avance
4493	Intérêts courus et non échus à payer
450	**Autres provisions pour risques et charges**
4501	Provisions pour litiges
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités

Classe 5 : Comptes de trésorerie	
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

Classe 6 : Comptes de charges	
N°	**Poste et Compte**
611	**Achats revendus de marchandises**
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
612	**Achats consommés de matières et de fournitures**
6121	Achats de matières premières
6124	Variation des stocks de matières et fournitures
61241	Variation des stocks de matières premières
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité,,)
61254	Achats de fournitures de bureau
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures
613/614	**Autres charges externes**
6133	Entretien et réparations
6134	Primes d'assurances
6142	Transport
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
6147	Services bancaires
616	**Impôts et taxes**
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
617	**Charges de personnel**
6171	Rémunérations du personnel
6174	Charges sociales
618	**Autres charges d'exploitation**
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
619	**Dotations d'exploitation**
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles
61922	D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant
631	**Charges d'intérêts**
6311	Intérêts des emprunts et dettes
638	**Autres charges financières**
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	**Dotations financières**
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)	
N°	**Poste et Compte**
651	**Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées**
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)
658	**Autres charges non courantes**
6585	Créances devenues irrécouvrables
659	**Dotations non courantes**
65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé

Classe 7 : Comptes de produits	
711	**Ventes de marchandises**
7111	Ventes de marchandises au Maroc
7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
712	**Ventes de biens et services produits**
7121	Ventes de biens produits au Maroc
71211	Ventes de produits finis
7127	Ventes de produits accessoires
71271	Locations diverses reçues
7129	RRR accordés par l'entreprise
713	**Variation des stocks de produits**
7132	Variation des stocks de biens produits
71321	Variation des stocks de produits finis
718	**Autres produits d'exploitation**
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
719	**Reprises d'exploitation ; Transferts de charges**
7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant
738	**Intérêts et autres produits financiers**
7381	Intérêts et produits assimilés
73811	Intérêts des prêts
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement
7386	Escomptes obtenus
739	**Reprises financières ; Transferts de charges**
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement
751	**Produits des cessions d'immobilisations**
7512	P.C des immobilisations incorporelles
7513	P.C des immobilisations corporelles
7514	P.C des immobilisations financières (droits de propriété)
757	**Reprises sur subventions d'investissement**
7577	Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice
758	**Autres produits non courants**
759	**Reprises non courantes ; transferts de charges**
7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges
7596	Reprises non courantes sur provisions pour dépréciation
75962	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé
75963	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant